

Обучение и сертификация внутренних аудиторов в государственном секторе

**Виорика ПРИКОП
Управление по гармонизации системы ГВФК
Министерство финансов, Молдова**

Содержание

- Законодательная база по сертификации внутренних аудиторов
- Программа непрерывного профессионального развития внутренних аудиторов публичного сектора
- Организация деятельности Комиссии по сертификации внутренних аудиторов публичного сектора
- Допуск к квалификационному экзамену
- Проведение квалификационного экзамена
- Оценка результатов и принятие решений
- Выдача, сохранение и приостановление сертификата
- Реестр сертифицированных внутренних аудиторов публичного сектора

Законодательная база (1)

- Закон о ГВФК № 229 от 23.09.2010:
 - ✓ Ст. 29 (г) Координация ГВФК
МФ разрабатывает и развивает механизмы сертификации внутренних аудиторов
- Стратегия развития менеджмента публичных финансов на 2013-2020 годы (Постановление Правительства № 573 от 06.08.2013):
 - ✓ *Разработка механизмов сертификации внутренних аудиторов*

Законодательная база (З): Положение о сертификации ВА публичного сектора (Приказ МФ № 100 от 29.08.2012)

- ✓ **регламентирует процесс рассмотрения профессиональной подготовки и практического опыта внутренних аудиторов**
- ✓ **устанавливает организацию и обязанности Комиссии по сертификации внутренних аудиторов публичного сектора**
- ✓ **порядок доступа к квалификационному экзамену**
- ✓ **проведение квалификационного экзамена**
- ✓ **порядок оценки результатов и принятия решений**
- ✓ **выдачу, продление и лишение сертификата квалификации аудитора публичного сектора**
- ✓ **способ хранения Реестра сертифицированных внутренних аудиторов публичного сектора**

Законодательная база (4)

- *Положение деятельности Совета ГВФК (Приказ МФ № 114 от 12.10.2012):*
 - ❑ *Совет ГВФК обладает следующими полномочиями:*
 - ✓ *мониторинг процесса сертификации и непрерывного профессионального развития внутренних аудиторов;*
 - ✓ *рассмотрение апелляций, представленных Комиссии по сертификации внутренних аудиторов в публичном секторе;*

ЕДИНЫЙ КЛАССИФИКАТОР ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОЛЖНОСТЕЙ
(Закон № 155 от 21.07.2011)

Главный
внутренний
аудитор



- 2 года профессионального опыта в соответствующей области;
- наличие квалификационного сертификата аудитора в специализированной области;
- навыки пользования компьютером

Старший
внутренний
аудитор



- 1 год профессионального опыта в соответствующей области;
- наличие квалификационного сертификата аудитора;
- навыки пользования компьютером

Внутренний
аудитор



- навыки пользования компьютером

Организация деятельности Комиссии по сертификации внутренних аудиторов публичного сектора (1)

- ✓ **Номинальный состав Комиссии – 7 членов**
- ✓ **Требования к членам Комиссии:**
 - *высшее образование в финансово-экономической области, менеджмент, право или информационные технологии;*
 - *владение государственным языком*
- ✓ **Члены Комиссии назначаются сроком на 3 года**
- ✓ **Членом Комиссии не может быть лицо, которое занимает одновременно должность члена Совета по ГВФК**
- ✓ **Член Комиссии, который находится в конфликте интересов с претендентом, который сдает квалификационный экзамен, заявляет в письменном виде этот факт и не участвует в деятельности данной Комиссии.**

Организация деятельности Комиссии по сертификации внутренних аудиторов публичного сектора (2)

✓ Члены Комиссии осуществляют следующие функции:

- рассматривают документы, предъявленные претендентом для доступа к экзамену;
- утверждают список претендентов, допущенных к экзамену;
- устанавливают дату, время, продолжительность и место проведения квалификационного экзамена;
- рассматривают и утверждают тест;
- разрабатывают и внедряют систему кодификации тестов;
- оценивают экзаменационные тесты претендентов;
- подписывают:
 - ✓ бланк оценки теоретического теста
 - ✓ бланк оценки практического теста
 - ✓ протокол результатов квалификационного экзамена;
- рассматривают и принимают решения по принятым контестациям.

Организация деятельности Комиссии по сертификации внутренних аудиторов публичного сектора (3)

- ✓ *Секретариат Комиссии исполняет следующие функции:*
 - *принимает от претендентов и регистрирует заявление о доступе к квалификационному экзамену и необходимые документы;*
 - *составляет список претендентов к квалификационному экзамену;*
 - *разрабатывает тест;*
 - *составляет:*
 - ✓ *бланк оценки теоретического теста*
 - ✓ *бланк оценки практического теста*
 - ✓ *протокол результатов квалификационного экзамена;*
 - *обеспечивает учет и сохранность личных досье претендентов, а также экзаменационных документов;*
 - *составляет, хранит, обновляет Реестр сертифицированных ВА*

ДОПУСК К КВАЛИФИКАЦИОННОМУ ЭКЗАМЕНУ

✓ *МФ объявляет на своем web-сайте:*

- *инициирование процесса сертификации ВА*
- *срок подачи необходимых документов*

✓ *Право к квалификационному экзамену - внутренние аудиторы из ПВА*

Претенденты предъявляют следующие документы:

- *заявление о допуске к квалификационному экзамену*
- *трудовую книжку, подтверждающую занятую должность и стаж работы не менее 1 года в области ВА в публичном секторе*
- *удостоверение личности*
- *письмо, выданное вышестоящим руководством, которое подтверждает проведение 2 миссий ВА в соответствии с Национальными стандартами внутреннего аудита*
- *Список претендентов, допущенных к экзамену, число, время, место проведения экзамена размещаются на web-сайте МФ (за 5 дней до проведения экзамена)*

ПРОВЕДЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА (1)

(Теоретический тест)

I. Нормативно-правовая база в сфере внутреннего аудита

- *Закон о ГВФК;*
- *Национальные стандарты внутреннего аудита;*
- *Методологические нормы внутреннего аудита в публичном секторе;*
- *Кодекс этики внутреннего аудитора.*

II. Финансовый менеджмент и контроль

- *Контрольная среда;*
- *Менеджмент качественных характеристик и рисков;*
- *Контрольные мероприятия;*
- *Информация и коммуникация;*
- *Мониторинг и оценка.*

III. Аудит в специализированные области

- *Финансовый аудит;*
- *Аудит качественных характеристик;*
- *Аудит информационных технологий.*

ПРОВЕДЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА (2)

(Практический тест)

- *Проводится на основании собеседования - претендент представляет текущее досье по реализованной аудиторской миссии*
- *Во время теста оцениваются навыки претендента по применению нормативно-правовой базы в следующих областях:*
 - ✓ *планирование;*
 - ✓ *работа на объекте;*
 - ✓ *отчет аудита;*
 - ✓ *отслеживание за внедрением аудиторских рекомендаций.*

ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ И ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ (1)

- *Тест проверяется членами Комиссии.*
- *Вопросы теста оцениваются с:*
 - ✓ *“0” (неправильно)*
 - ✓ *“1” (правильно)*
- *Набранные очки указываются Комиссией:*
 - ✓ *на первом листе теста*
 - ✓ *в Бланке оценки теоретического теста*
- *Практический тест:*
 - ✓ *оценивается максимально в 10 баллов (каждая область)*
 - ✓ *очки указываются в Бланке оценки практического теста*
- *Комиссия указывает в Протоколе результатов квалификационного экзамена набранные очки.*
- *Протокол результатов квалификационного экзамена с:*
 - ✓ *Бланком оценки теоретического теста,*
 - ✓ *Бланком оценки практического теста,*
 - ✓ *письменных тестов - хранятся в отдельном досье в МФ*

ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ И ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ (2)

➤ *Претенденту выдается:*

▪ *Сертификат квалификации аудитора публичного сектора*

- не менее чем 70% вопросов теста*
- не менее 20 баллов в практическом тесте.*

▪ *Сертификат квалификации в специализированной области аудитора публичного сектора*

- Сертификат квалификации аудитора публичного сектора*
- не менее чем 90% вопросов теста*
- не менее 35 баллов в практическом тесте.*

➤ *Результаты проведения экзамена - на веб-странице МФ (5 дней)*

➤ *Право опротестовать в Комиссии решение о результате экзамена - в течение 3 рабочих дней после объявления результатов.*

➤ *В случае несогласия с результатом подаваемого протеста решение Комиссии о результате экзамена может быть опротестовано в Совет ГВФК в течение 30 дней с даты письменного уведомления.*

ВЫДАЧА, СОХРАНЕНИЕ И ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ СЕРТИФИКАТА

- *Сертификаты выдаются МФ*
- *Сохранение действия сертификата:*
 - ✓ *40 часов ежегодно - разные формы непрерывного профессионального развития*
 - ✓ *20 часов ежегодно - путем предоставления курсов в качестве тренера в области внутреннего аудита и финансового менеджмента и контроля*
- *Срок действия сертификатов неограничен*
- *Подтверждение накопленных часов - посредством предоставления Комиссии доказательств накопления необходимых часов не позднее 31 января*
- *Если требования к сохранению сертификата не удовлетворены, Комиссия рассматривает приостановление действия Сертификата*
- *Решение о приостановлении действия сертификата - МФ сообщает публичному субъекту, в течение 5 дней*
- *Внутренний аудитор, сертификат которого был приостановлен, имеет право:*
 - ✓ *сдать квалификационный экзамен*
 - ✓ *представить Комиссии доказательства непрерывного профессионального развития как минимум 40 часов ежегодно для повторного подтверждения сертификата.*

РЕЕСТР СЕРТИФИЦИРОВАННЫХ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ ПУБЛИЧНОГО СЕКТОРА

- *МФ обеспечивает периодическое обновление и публикацию Реестра на web-сайте.*

- *Реестр содержит:*
 - ✓ *фамилию и имя внутреннего аудитора;*
 - ✓ *серию и дату выдачи сертификата квалификации аудитора публичного сектора;*
 - ✓ *серию и дату выдачи сертификата квалификации в специализированной области аудитора публичного сектора;*
 - ✓ *данные о приостановлении сертификата;*
 - ✓ *название публичного субъекта, где работает внутренний аудитор*



ТЕМЫ ДЛЯ ОБСУЖДЕНИЯ



1. Как мотивировать сертифицированных внутренних аудиторов?
2. Обязан ли начальник подразделения внутреннего аудита иметь сертификат?
3. Как привлечь внутренних аудиторов в процессе сертификации?

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

